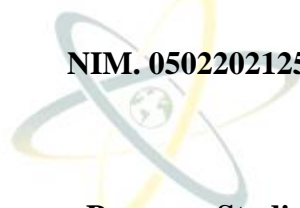


**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS  
COSO DALAM UPAYA MENINGKATKAN AKUNTABILITAS PADA DANA  
BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH  
(Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)**

Oleh

**RISKA AULIA PUTRI**

**NIM. 0502202125**



**Program Studi**

**AKUNTANSI SYARIAH**



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUMATERA UTARA MEDAN**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA**

**MEDAN**

**2024**

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS  
COSO DALAM UPAYA MENINGKATKAN AKUNTABILITAS PADA DANA  
BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al –  
Muttaqien Medan)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk memperoleh gelar Sarjana (S1) Pada  
Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan**

**Oleh:**

**RISKA AULIA PUTRI**

**NIM.0502202125**

**Program Studi**

**AKUNTANSI SYARIAH**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA  
MEDAN  
2024**

**PERSETUJUAN**

Skripsi Berjudul:

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS COSO DALAM UPAYA MENINGKATKAN AKUNTABILITAS PADA DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)

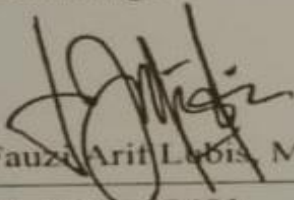
Oleh:

**RISKA AULIA PUTRI**  
**NIM. 0502202125**

Dapat disetujui dan disahkan sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi (S.Akun) pada Program studi akuntansi syariah fakultas ekonomi dan bisnis islam universitas islam negeri sumatera utara medan

**Medan, 30 Juli 2024**

Pembimbing I



Dr. Fauzi Arit Lubis, MA  
NIDN. 2024128401

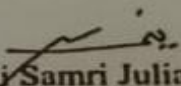
Pembimbing II



Kusnilawaty, M.Ak  
NIDN. 2014068001

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi Syariah**



Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, M.A

NIDN. 2001077903

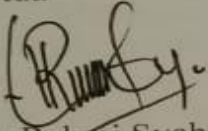
## PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berbasis Coso Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Pada Dana Bantuan Operasional Sekolah (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)" an Riska Aulia Putri NIM 0502202125 Program Studi Akuntansi Syariah telah diujikan dalam Sidang Ujian Munaqasyah Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan pada tanggal 15 Agustus 2024. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, 17 Agustus 2024

Panitia Ujian Sidang Munaqasyah Skripsi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
UIN Sumatera Utara

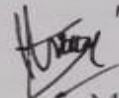
Ketua



Dr. Rahmi Syahriza, S.Th.I, MA

NIDN. 2003018501

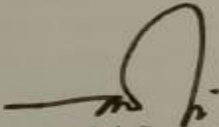
Sekretaris



Nurwani, M.Si

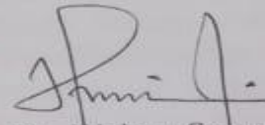
NIDN. 0126038901

Anggota Penguji



1. Prof. Dr. Andri Soemitra, M.A

NIDN. 2007057602



2. Dr. Wahyu Syarvina, M.A

NIDN. 2121058604



3. Dr. Fauzi Arif Lubis, MA


NIDN. 2024128401

4. Kusmilawaty, M.Ak

NIDN. 2014068001

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam  
Universitas Islam Negeri Sumatera Utara

  
Pr. Muhammad Syukri Albani Nasution, MA  
NIDN. 2003018501

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RISK A AULIA PUTRI

Nim : 0502202125

Tempat/tgl.Lahir : Medan, 10 Juli 2024

Pekerjaan : Mahasiswi

Alamat : Jalan Kapten Muslim Gg. Kesehatan No 2 Medan

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berbasis Coso Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Pada Dana Bantuan Operasional Sekolah (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)". Benar karya asli saya, kecuali kutipan – kutipan yang disebutkan sumbernya.

Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruhan didalamnya, sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUMATERA UTARA MEDAN

Medan, 10 juli 2024

Yang membuat pernyataan



(RISK A AULIA PUTRI)

## **ABSTRAK**

### **ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS COSO DALAM UPAYA MENINGKATKAN AKUNTABILITAS PADA DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)**

Nama : Riska Aulia Putri (0502202125)

Pembimbing I : Dr. Fauzi Arif Lubis, MA

Pembimbing II : Kusmilawaty, M.Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur sistem pengendalian internal atas Dana Bantuan Operasional Sekolah di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan dan menganalisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berbasis COSO dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas pada Dana Bantuan Operasional Sekolah di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan. Penelitian ini menggunakan metode pendekatan deskriptif kualitatif dengan teknik dan instrument pengumpulan data berupa wawancara struktur dan menggunakan data sekunder yang berasal dari data pendukung serta data primer yang berasal dari data hasil observasi dan wawancara. Peneliti ini juga menggunakan teknik analisis data dari reduksi data, penyajian data dan penarikan kesimpulan. Hasil penelitian ini ialah Prosedur Sistem Pengendalian Internal atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan telah disesuaikan dengan peraturan dana BOS berlaku sehingga menghasilkan laporan pertanggungjawaban dana BOS dengan lengkap dan baik. Hanya saja dalam pengelolaannya pihak sekolah belum melibatkan satu perwakilan orang tua murid dimana pihak sekolah hanya melibatkan tiga tim dana BOS serta pada proses pelaporan dana BOS pada Sekolah tersebut masih terdapat kelemahan pada pembagian tugas dan penetapan tanggung jawab. Kemudian penerapan sistem pengendalian internal pada Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan sudah mampu meningkatkan akuntabilitas pada dana Bantuan Operasional Sekolah berbasis sistem pengendalian internal COSO, Hanya saja masih terdapat kekurangan pada bagian lingkungan pengendalian dan aktivitas pengendalian.

**Kata kunci : sistem pengendalian internal COSO, akuntabilitas, dana BOS**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat dan rahmatnya sehingga penulis dapat membuat skripsi yang berjudul “**Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berbasis COSO Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Pada Dana Bantuan Operasional Sekolah (Studi Kasus: Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan)**”. Tak lupa pula Sholawat berangkaikan salam penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW yang mana telah membawa kita ke zaman yang penuh dengan ajaran Islam secara lengkap ini. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini ialah dapat memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.

Penulis memahami bahwa dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak menemukan kesulitan dan hambatan. Namun dengan adanya bantuan dari segala pihak, penulis dapat mengatasi kesulitan tersebut. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan ribuan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan dukungannya, seperti kedua orang tua yang tercinta, Ayahanda Ranu Eko Pimnur dan Ibunda tercinta Netti Sriwinarti, S.Pd. Tidak hanya itu, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan untuk membantu penulisan skripsi ini.

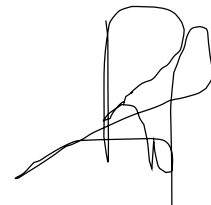
1. **Ibu Prof. Dr. Hj. Nurhayati, MA** selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan
2. **Bapak Prof. Dr. Muhammad Syukri Albani Nasution, S.H.I., M.A** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara
3. **Ibu Dr. Isnaini Harahap. M.Ag** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara
4. **Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis, MA** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara dan selaku pembimbing skripsi 1 yang telah memberikan arahan selama penulis melakukan bimbingan skripsi
5. **Ibu Dr. Marliyah, MA** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan

6. **Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, M.A** selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan
7. **Ibu Laylan Syafina, M.Si** selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan
8. **Ibu Dr. Kamila, S.E., M.Si** selaku penasehat akademik yang telah memberikan bimbingan dan memberikan masukan selama penulis melaksanakan kegiatan perkuliahan di Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan
9. **Ibu Kusmilawaty, M.Ak** selaku pembimbing skripsi II yang telah memberikan arahan selama penulis melakukan bimbingan skripsi
10. Bapak dan Ibu dosen dan staf Akademik Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan
11. Teruntuk Kakak saya Ainun Mardiyah, S.trm yang ikut serta memberikan dukungan kepada penulis
12. Teruntuk diri sendiri yang begitu membanggakan, yang dapat bertahan dari segala masalah selama kegiatan perkuliahan hingga selesai.

Penulis memahami bahwa masih banyak kekurangan dan kesalahan dalam naskah ini, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membantu penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk kita semua, Aamiin.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabaratu

Medan, 23 juli 2024



Riska Aulia Putri  
NIM.0502202125



## DAFTAR ISI

<b>PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Teori.....	10
B. Penelitian Terdahulu .....	27
C. Kerangka Berpikir.....	46
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>47</b>
A. Pendekatan Penelitian .....	47
B. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	47
C. Subjek dan Objek Penelitian.....	48
D. Jenis dan Sumber Data.....	49
E. Teknik Pengumpulan Data.....	49
F. Teknik Analisis Data .....	50

<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>51</b>
<b>A. Hasil Penelitian .....</b>	<b>51</b>
1. Gambaran Umum Sekolah .....	51
2. Hasil Uji Analisis .....	54
<b>B. Pembahasan Temuan .....</b>	<b>67</b>
1. Prosedur sistem pengendalian internal atas dana Bantuan Operasional Sekolah pada Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	67
2. Penerapan sistem pengendalian internal Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan mampu meningkatkan akuntabilitas pada dana Bantuan Operasional Sekolah berbasis sistem pengendalian internal COSO .....	71
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>87</b>
A. Kesimpulan .....	87
B. Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>89</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>93</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>101</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1</b>	: Penelitian Terdahulu .....	27
<b>Tabel 3.2</b>	: Waktu Penelitian .....	47
<b>Tabel 4.3</b>	: Profil Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan.....	51
<b>Tabel 4.4</b>	: Komponen Lingkungan Pengendalian Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	58
<b>Tabel 4.5</b>	: Komponen penilaian Resiko Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	61
<b>Tabel 4.6</b>	: Komponen Aktivitas Pengendalian Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	62
<b>Tabel 4.7</b>	: Komponen Informasi dan Komunikasi Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	64
<b>Tabel 4.8</b>	: Komponen Kegiatan Pemantauan Dalam Upaya Meningkatkan Akuntabilitas Keuangan Atas dana BOS di Sekolah Dasar Al – Muttaqien Medan .....	66

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Berpikir.....	46
Gambar 4.2 : Struktur Organisasi Sekolah Dasar Al - Muttaqien Medan.....	53



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Izin Riset.....	94
Lampiran 2 Daftar Pertanyaan.....	95
Lampiran 3 Dokumentasi.....	99

